

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
关于《深圳证券交易所对上海摩恩电气股份有限公司 2017 年年
报的问询函》回复



信会师函字[2018]第 ZB025 号

深圳证券交易所中小板公司管理部:

立信会计师事务所(特殊普通合伙)作为上海摩恩电气股份有限公司(以下简称“公司”或者“摩恩电气”)2017 年年度审计报告的会计师,根据贵所 2018 年 4 月 20 日下发的《关于对上海摩恩电气股份有限公司 2017 年年报问询函》(中小板年报问询函[2018]第 39 号),现将有关事项答复如下:

问题 4、2017 年 4 月 12 日,你公司披露《关于 2017 年度向控股股东申请 3 亿元借款额度的关联交易公告》称,公司董事会审议通过了向控股股东、实际控制人问泽鸿申请 3 亿元借款额度的关联交易议案,借款利息按同期银行贷款利率计收利息。7 月 13 日,你公司披露《关于将 2017 年度公司向控股股东借款额度调整为人民币 5 亿元的关联交易公告》,借款金额调整主要用于补充公司流动资金。上述借款额度有效期均至 2017 年度股东大会召开之日止。请补充披露以下事项:

(1) 请结合生产经营计划、业务拓展情况、公司融资能力,具体说明你公司向控股股东借入大额资金的用途、必要性,未采取其他方式融资的原因和合理性。

(2) 补充披露你公司在借款额度内的资金实际使用金额,是否达到预期效益,借款资金的详细还本付息情况。

(3) 上述相关借款的会计处理及在报表内的列示科目。

请审计机构对相关事项会计处理的合规性发表意见,并解释说明《关联方资金占用专项审计报告》中未反映上述关联资金往来的原因。

企业回复：

(1) 根据 2018 年公司经营预算，电缆板块和类金融板块业务都会有不同程度增长，相应资金需求增加。公司在积极开拓外部融资渠道，但因外部借款授信审批及到期续贷需要时间周期，公司通过向实际控制人问泽鸿借款可缓解公司还贷及日常经营资金压力，且提用灵活方便、能够提高资金使用效率。公司向实际控制人借款主要用于公司生产经营，在规定期限内根据流动资金需要提取使用。

(2) 资金使用明细表：

单位：万元

期初余额	本期新增金额	本期归还金额	利率	本期利息	期末余额
24,137.79	45,630.00	20,855.00	4.35%	1,526.21	48,912.79

公司 2017 年度向实际控制人新增借款 45,630 万元、归还借款 20,855 万元，本期计提借款利息 1,526.21 万元尚未支付利息，期末借款余额 48,912.79 万元。公司在借款额度内向实际控制人提取借款，及时补充了公司流动资金，按当时需求计划使用、改善公司资金需求压力，达到了预期效益。

(3) 上述相关借款的会计处理为：收到借款时，增加“其他应付款—问泽鸿”科目；归还借款时，减少“其他应付款—问泽鸿”科目；计提利息时，增加“财务费用—利息支出”科目同时增加“应付利息”科目；借款余额、应付利息余额分别在“其他应付款”报表项目和“应付利息”报表项目列示。

年审会计师意见：公司上述相关会计处理符合企业会计准则规定；根据《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》规定，《关联方资金占用专项审计报告》主要反映为是否存在控股股东及其他关联方占用上市公司资金情况，而公司向控股股东申请 5 亿元借款，属于上市公司占用控股股东资金，故未在《关联方资金占用专项审计报告》中反映。另外，公司与控股股东之间的关联方资金往来已在财务报告关联方及关联交易事项中披露。

问题 6、报告期内，你公司类金融业务实现营业收入 1.62 亿元、产生营业成本 1,055.72 万元、毛利率为 93.48%，其中营业收入同比增长 133.90%，营业成本同比减少 30.20%，毛利率提升 15.32 个百分点。请结合类金融业务开展情况、收入确认和成本结转等会计处理情况以及同行业公司相关业务业绩实现情

况等，说明收入、成本增减变动情况差异较大、毛利率上升且处于较高水平的
原因和合理性。请年审会计师就上述事项发表意见。

企业回复：

公司类金融营业收入较上年同期大幅增长，主要是 2017 年公司新设立的子
公司摩安投资拓展的不良资产处置清收服务实现营业收入 9,718 万元，营业成本
发生 62.47 万元，其中评估费 14.57 万元、法律尽调费 44.56 万元、其他费用 3.34
万元，毛利率 99.36%，最终造成营业收入同比大幅增长，毛利率同比大幅上升。

摩安投资从事的不良资产清收业务与同行业公司对比情况如下：

公司名称	营业收入（元）	营业成本（元）	毛利率	备注
吉艾科技 (管理服务类)	57,701,034.70	4,353,788.74	92.45%	2017 年报
吉艾科技 (收购处置类)	266,972,422.15	7,645,539.76	97.14%	2017 年报
海德股份 (AMC 板块)	202,283,724.38	0.00	100.00%	2017 年报
摩安投资	97,188,190.39	624,774.67	99.36%	2017 年报

经对比，摩安投资毛利率在不良资产清收行业中处于合理水平。

类金融板块的融资租赁业务规模同比去年略有减少，由于项目投放规模的减
少，造成前期项目回款形成结余，公司用以偿还部分银行借款，借款规模的大幅
下降，最终造成 2017 年营业成本（主要为利息费用）1,031.3 万元较上年同期
1,607.18 万元下降 36%。

综上所述，2017 年类金融板块的收入大幅增长，毛利率上升以及成本略有
下降，主要是由于本年不良资产处置清收服务营业收入贡献较大、毛利率较高，
以及融资租赁业务的外部融资规模减少造成。

年审会计师意见：2017 年类金融板块的收入大幅增长，毛利率上升以及成本
略有下降，主要是由于本年不良资产处置清收服务营业收入贡献较大、毛利
率较高，以及融资租赁业务的外部融资规模减少造成，具有合理性。

**问题 9、报告期内，你公司融资租赁业务主要依托控股子公司上海摩恩融资
租赁股份有限公司（以下简称“摩恩租赁”）开展业务。2017 年，摩恩租赁实现
营业收入 5,702.7 万元，同比增长 5.68%，净利润 2,699.21 万元，同比增长 50.53%。
请补充披露以下事项：**

(1) 结合融资租赁行业发展状况、公司业务开展情况、同行业上市公司该项业务业绩实现情况、收入确认和成本结转等会计处理情况等，具体说明摩恩租赁在收入增幅不高的情况下，净利润大幅增长的原因和合理性。请年审会计师就上述事项发表意见。

企业回复：

(1) 净利润大幅增长的原因和合理性：

本公司融资租赁收入确认原则：在租赁期开始日，将应收融资租赁款、未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益，未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配，确认为各期的租赁收入。分配时，公司采用实际利率法计算当期应当确认的租赁收入。

同行业公司收入确认原则（渤海金控）：对于融资租赁，本集团在租赁开始日将最低租赁收款额及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期间内，采用实际利率法对未实现融资收益进行分配，并将其确认为融资租赁收入。

同行业公司收入确认原则（江苏租赁）：本公司作为融资租赁出租人，融资租赁于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

本公司融资租赁业务的收入确认原则与同行业公司相一致。营业成本构成主要是公司借款利息费用，根据利息实际发生的所属期间，按照权责发生制原则结转成本。

2017 年公司融资租赁收入同比增幅未发生重大变化，但净利润大幅增长，主要原因为本年项目投放规模同比去年略有减少，前期项目回款形成结余，公司用以偿还部分银行借款，2017 年的银行借款规模由 2016 年 17,282.54 万元下降至 6,683.89 万元。项目投放由原来主要依靠银行借款实现，转化成主要以自有资金实现。银行等金融资金杠杆变小，相应的资金利息成本也小，最终造成 2017 年营业成本（主要为利息费用）1,031.3 万元较上年同期 1,607.18 万元下降 36%，导致 2017 年净利润同比大幅增长。

年审会计师意见：净利润大幅增长主要原因为本年项目投放规模同比去年略

有减少，前期项目回款形成结余，公司用以偿还部分银行借款，项目投放由原来主要依靠银行借款实现，转化成主要以自有资金实现。银行等金融资金杠杆变小，相应的资金利息成本也小，从而造成 2017 年净利润同比大幅增长，具有合理性。

问题 10、报告期内，你公司商业保理业务主要依托全资子公司上海摩恩商业保理有限公司（以下简称“摩恩保理”）开展业务。2017 年度，摩恩保理实现营业收入 969.89 万元，同比下降 36.53%，净利润 364.12 万元，同比下降 30.45%。请补充披露以下事项：

（1）结合商业保理行业发展状况、公司业务开展情况、同行业上市公司该项业务业绩实现情况、收入确认和成本结转等会计处理情况等，具体说明摩恩保理业绩大幅下滑的原因和合理性。请年审会计师就上述事项发表意见。

企业回复：

（1）摩恩保理业绩大幅下滑的原因和合理性

本公司保理业务收入确认原则：依据为按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

同行业公司收入确认原则（瑞茂通）：保理业务利息收入、贷款利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

本公司保理业务的收入确认原则与同行业公司相一致。营业成本构成主要是公司借款利息费用，根据利息实际发生的所属期间，按照权责发生制原则结转成本。

2017 年公司保理业务业绩大幅下滑主要原因为以前年度投放的项目在本年已基本到期；2017 年新投放项目规模同比去年大幅减少，2017 年期末应收保理款余额从 2016 年 8000 万元下降至 4000 万元。由于保理业务规模同比大幅减少，最终造成 2017 年实现的营业收入和净利润同比大幅减少。

年审会计师意见：业绩大幅下滑主要原因为以前年度投放的项目在本年已基本到期；2017 年新投放项目规模同比去年大幅减少，最终造成 2017 年实现的营业收入和净利润同比大幅减少，具有合理性。

问题 15、报告期末，你公司存货余额为 8,688.75 万元，较上年末增长 16%。

请补充披露以下事项：

(1) 报告期公司营业收入同比下降但存货余额同比增长的原因和合理性。

(2) 请结合存货产品分类、市场价格走势、取得成本情况等，说明报告期内未计提存货跌价准备的合理性。

请年审会计师就上述事项发表意见。

企业回复：

(1) 存货概况：

单位：元

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,170,303.58		8,170,303.58	10,760,730.32		10,760,730.32
在产品	56,751,989.48		56,751,989.48	47,626,817.81		47,626,817.81
库存商品	21,965,216.61		21,965,216.61	16,505,521.24		16,505,521.24
合计	86,887,509.67		86,887,509.67	74,893,069.37		74,893,069.37

2017 年末公司营业收入同比略有下降，但存货余额同比增长，主要原因为公司 2017 年末对电缆板块管理层进行架构调整，从外部引进了专业的职业经理人团队，该团队在电缆行业具有多年管理经验，为公司电缆板块的生产经营、市场开拓、产品研发等方面带来有效改善，已取得意向性订单约 1 亿元。2017 年末存货余额较大，主要是公司根据订单情况投入生产但产品尚未发货形成，2018 年 1 季度公司电缆板块已实现营业收入 8,147.73 万元，同比增长 41.82%。综上，2017 年末存货余额同比增长，主要引进新的团队为公司开拓市场，电缆板块经营规模变大，对应存货也随之提高造成。

(2) 公司生产电缆，主要原材料为铜，铜属于大宗材料，2017 年铜价格持续上涨，电缆的成本主要靠铜价格变动影响。2017 年度铜行情走势如下：



2017 年末存货原材料余额 817 万元，主要为公司日常经营所需要的铜杆以及电缆绝缘料辅料等；在产品余额 5,675.20 万元，主要为生产过程中对铜杆进行加工形成的铜丝、铜线等；库存商品余额 2,196.52 万元，主要为已经生产完工的电缆。公司对存货减值测试方法为将期末成本与可变现净值进行比较确定。可变现净值的选取主要依据已取得的销售订单价格，或近期同类产品的销售价格为基础确定，对预计产成品的成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。公司对于铜材料的采购价格一般以点价方式结算，即以长江期货交易所铜现货价格+加工费计算。期末存货余额主要以铜材料成本够成，报告期铜材料行情一直呈上升趋势，根据公司期末持有的铜材料成本与近期市场价格比较不存在减值情形。另外，根据公司已取得的意向性销售订单，以及报告期公司电缆产品仍有一定的毛利率，经过测算期末存货不存在减值，未计提存货跌价。

年审会计师意见：（1）期末存货余额同比增长主要是公司根据订单情况投入生产但产品尚未发货形成，以及引进新的团队为公司开拓市场，电缆板块经营规模变大，对应存货余额也随之增长造成，具有合理性。（2）公司对期末存货选取的跌价准备测试方法依据合理，根据测算结果未对期末存货计提跌价准备具有合理性。

问题 16、公司年报披露，你公司应收账款会计政策中“单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项”的重大判断标准为“单笔余额占应收账款总额比例大于 5%且余额大于 1000 万的应收账款”。另外，“按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项”分为账龄组合、关联方组合、风险类型组合，分别适用账龄分析法和和其他方法。其中“其他方法”计提坏账准备主要适用于“应收融资租赁款”和“应收保理款”的不同风险类型计提坏账准备。请补充披露以下事项：

（1）请结合应收账款实际情况和同行业公司的会计政策，说明你公司将“单笔余额占应收账款总额比例大于 5%且余额大于 1000 万的应收账款”列为单项金额重大的应收账款的合理性。

（2）请补充披露关联方组合的具体构成情况、其他方法计提坏账准备的具体比例。

（3）请说明“其他方法”计提坏账准备中“正常”、“关注”、“次级”、“可疑”、“损失”的具体分类标准，报告期内应收融资租赁款和应收保理款在五级分类下

的分布情况。

请年审会计师就上述事项发表意见。

企业回复：

(1) 同行业上市公司坏账政策如下：

太阳电缆：单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额未超过期末应收款项余额的 10%，或单项金额未超过 1,000 万元人民币的，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项。

中恒电气：单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将金额占应收款项账面余额 10%以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

宝胜股份：单项金额重大的判断依据或金额标准：应收账款余额在 1000 万元以上的款项，其他应收款余额在 300 万元以上的款项。

通达股份：单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项前五名或占余额 10%的款项。

南洋股份：单项金额重大是指应收款项余额占本公司合并报表前五名或占应收款项余额 10%以上的款项。

本公司对单项金额重大的判断依据或金额标准与同行业上市公司会计政策基本一致，制定的会计政策具有合理性。

(2)①关联方组合主要指的上市公司合并范围内关联方之间应收款项组合。

②其他方法，主要指按照风险类型划分，计提具体比例如下：

风险类型	应收融资租赁款计提比例(%)	应收保理款计提比例(%)
正常	0.00	0.00
关注	1.00	1.00
次级	25.00	25.00
可疑	50.00	50.00
损失	100.00	100.00

(3) “其他方法”分类标准如下：

按照风险等级将应收融资租赁款及应收保理款分为正常、关注、次级、可疑和损失五类，具体分类标准如下：

组合名称	分类依据	应收融资租赁款计提比例(%)	应收保理款计提比例(%)
正常	未逾期或逾期 30 天以内	0.00%	0.00%
关注	逾期 31-90 天	1.00%	1.00%
次级	逾期 91-180 天	25.00%	25.00%

组合名称	分类依据	应收融资租赁款计提比例(%)	应收保理款计提比例(%)
可疑	逾期 181-360 天	50.00%	50.00%
损失	逾期 360 天以上	100.00%	100.00%

报告期内应收融资租赁款和应收保理款在五级分类下的分布情况如下：

长期应收款五级分类：

单位：元

风险类型	期末余额	期末坏账准备余额
正常	447,760,147.00	0
关注		
次级		
可疑		
损失		
合计：	447,760,147.00	0

应收保理款五级分类：

单位：元

风险类型	期末余额	期末坏账准备余额
正常	40,000,000	0
关注		
次级		
可疑		
损失		
合计：	40,000,000	0

年审会计师意见：（1）公司对单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项的判断依据或金额标准与同行业上市公司基本一致，具有合理性。（2）公司风险等级分类标准符合行业情况。

问题 17、报告期末，你公司其他应收款账面余额为 5,056.8 万元，较期初增加 263.93%。其中，投标及履约保证金为 2,762.76 万元、往来款为 1,797.5 万元。请补充披露以下事项：

（1）请结合业务开展情况，补充披露其他应收款在报告期内快速增长的原因和合理性，投标及履约保证金、往来款的形成原因、涉及事项，相关事项是否履行相应审议程序、披露义务，是否与《控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表》中披露情况相一致。

（2）“按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况”中第二名对应款项性质披露为“货款”，请说明该笔款项计入其他应收款的原因和合理性。

请年审会计师就上述事项发表意见。

企业回复：

(1) 期末其他应收款中投标及履约保证金余额主要为摩安投资于 2017 年 12 月支付给中国信达资产管理公司福建分公司用于竞价收购不良债权资产包缴纳的投标及履约保证金 2000 万元，剩余投标及履约保证金主要为销售电缆缴纳的投标保证金款项。

期末其他应收款中往来款金额 1,797.5 万元主要为支付给铜材料供应商的采购款 1179.73 万元，剩余款项主要为支付给工程、设备等单位的零星往来款项。

(2) 期末其他应收款第二名款项性质为“货款”，是公司预付给铜材料供应商的采购款，该公司成立于 2010 年，注册资本 5,011.5 万元。经营范围：铜、铝线材、五金加工、销售；电工材料、电线电缆、金属材料的销售。公司从 2013 年开始与其开展业务，一直保持长期稳定合作关系，本年在正常履行采购业务时由于该公司后期未按照合同约定履行全部供货义务，公司基于谨慎将其调整至其他应收款并计提坏账准备处理，对于剩余货款双方已协商达成一致，对方承诺于 2018 年继续履行供货义务。

年审会计师意见：(1) 公司其他应收款余额同比大幅增长主要是期末支付的投标及履约保证金增长造成，具有合理性。(2) 将第二名款项性质为“货款”的款项作为其他应收款核算符合企业会计准则规定。

问题 18、报告期内，你公司确认坏账损失 493.7 万元，同比下降 32.37%。请结合经营环境、应收账款变动情况和坏账准备计提政策等说明报告期内坏账损失大幅减少的原因以及合理性，是否充分计提坏账准备。请年审会计师就上述事项发表意见。

企业回复：

公司制定的坏账计提政策与同行业上市公司对比情况如下：

账龄	摩恩电气计提比例(%)	太阳电缆计提比例(%)	中恒电气计提比例(%)	宝胜股份计提比例(%)	通达股份计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5	5	5	2
1—2 年	10	10	10	10	5
2—3 年	30	30	15	20	20
3—4 年	50	50	50	30	30

账龄	摩恩电气计提比例(%)	太阳电缆计提比例(%)	中恒电气计提比例(%)	宝胜股份计提比例(%)	通达股份计提比例(%)
4-5年	80	80	100	50	50
5年以上	100	100	100	100	100

从上表可以看出，公司坏账准备的计提比例与同行业上市公司基本一致。报告期公司计提的坏账损失大幅减少主要原因为2017年电缆板块营业收入同比去年略有下降，同时公司也加大对前期应收账款的催收力度，造成2017年末电缆板块应收账款余额同比减少。另外，从客户性质上，公司近几年主要选取国有、大型企业以及上市公司等资信状况较好的客户为主，从而提高了应收账款回款速度。

综上所述，报告期公司已充分计提坏账准备，坏账损失大幅减少符合公司实际情况，具有合理性。

年审会计师意见：报告期公司已按照制定的坏账政策充分计提坏账准备，坏账损失大幅减少符合公司实际情况，具有合理性。

问题 19、报告期内，你公司长期应收款均为融资租赁款，期末余额为 4.48 亿元，未计提坏账准备。请补充披露你公司给予各类融资租赁客户付款期的具体分布情况、应收款项的回款情况，并结合坏账准备计提政策等说明对上述融资租赁款未计提坏账准备的依据和合理性。请年审会计师就上述事项发表意见。

企业回复：

公司融资租赁客户主要以教育、医疗、环保和优质中小企业为主，客户资信状况良好，具有较高的偿还能力，按项目分布情况如下：

单位：元

项目	融资租赁款	未实现融资收益
医疗	219,286,341.66	30,544,079.47
教育	111,565,162.72	12,117,100.41
优质中小企业	105,427,384.43	18,211,735.73
环保	77,481,435.27	5,127,261.48
合计	513,760,324.08	66,000,177.09

公司已投放的融资租赁项目，按具体租赁期限分布情况如下：

单位：万元

租赁期限	融资租赁款	未实现融资收益	长期应收款净额	期后回款
1年以内	5,064.36	328.21	4,736.15	5,064.36
1-2年	313.36	4.95	308.40	313.36
2-3年	5,853.73	814.24	5,039.50	1,302.22

租赁期限	融资租赁款	未实现融资收益	长期应收款净额	期后回款
3-4 年	15,049.82	1,580.49	13,469.33	2,916.87
4-5 年	25,094.76	3,872.12	21,222.64	2,344.07
小计	51,376.03	6,600.02	44,776.01	11,940.88

注：1 年以内及 1-2 年项目已临近结束，所以期后已全部回款。

公司已投放项目租赁期限主要集中3-4年和4-5年，上述融资租赁项目，客户均按照合同约定付款时间支付款项，未出现逾期无法偿还情形。

公司对融资租赁业务已制定了严格的风控管理制度和流程：公司从项目初选要点，包括法律资质、行业限制、经营现金流、经营年限和规模、租赁物件、交易条件等进行严格审查。到项目立项尽调，按照规范填制《项目资信评估申请审批表》，提交风险控制部进行现场评审，并由风险控制部依据项目评审材料、《资信评估报告》以及《项目风险管理政策清单》，报公司风险管理委员会进行综合评估，最后由风险管理委员会对项目评审决议做最终决定。

综上所述，公司客户的信用状况以及偿还能力均较好，历年来均未出现逾期无法偿还情形，融资租赁业务坏账准备计提合理，符合公司实际情况。

年审会计师意见：公司客户的信用状况以及偿还能力均较好，历年来均未出现逾期无法偿还情形，融资租赁业务坏账准备计提依据合理，符合公司实际情况，具有合理性。

问题 23、公司年报“分部信息”披露，电缆板块实现营业收入 3.07 亿元、净利润 3,813.42 万元，金融板块实现营业收入 1.62 亿元、净利润 8,747.34 万元。请补充披露以下事项：

(1) 请说明净利润在分部间抵消 6,621.91 万元的确认依据、具体内容，以及相关数额的准确性和合理性。

(2) 电缆板块的所得税费用为-336.85 万元，是否与其净利润 3,813.42 万元相匹配，并解释相关数额的合理性。

请年审会计师就上述事项发表意见。

企业回复：

(1) 分部间抵消 6,621.91 万元主要是 2017 年母公司摩恩电气收到控股子公司摩恩租赁、摩恩保理、江苏摩恩等分配的股利造成。主要依据下属子公司召开的股东会分红决议确认。公司收到摩恩租赁分红款 56,819,098 元，摩恩保理分

红款 6,400,000 元，江苏摩恩分红款 3,000,000 元，共计 66,219,098 元。相关内容已对外披露，详见《关于收到子公司分红款的公告》（公告编号：2017-095）。

（2）电缆板块净利润 3,813.42 万元是包含母公司摩恩电气收到子公司分红款确认的投资收益 6,621.91 万元造成，扣除该投资收益后电缆板块净利润为亏损 2,808.49 万元，与当期确认的所得税费用相匹配。

年审会计师意见：（1）分部间抵消 6,621.91 万元主要是母公司取得子公司分配的股利造成，具有合理性。（2）电缆板块净利润扣除分红款确认的投资收益后电缆板块净利润为亏损 2,808.49 万元，与当期确认的所得税费用具有匹配性。

问题 27、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助金额为 820 万元。目前与资产相关的政府补助涉及 8 个项目，本期结转 5 个项目对应的递延收益计入当期损益 447.78 万元。请补充披露本期结转递延收益的 5 个项目的建设情况，何时开始分摊计入当期损益，分摊金额是否符合规定。请年审会计师就上述事项发表意见。

企业回复：

本期结转 5 个项目都是与资产相关的政府补助，相关补助属于以前年度取得，对应资产性项目建设完成并达到验收条件，按照年限进行摊销，具体摊销情况如下：

单位：元

项目	补贴金额	摊销开始日期	摊销年限	本期摊销金额	已摊销金额	剩余摊销金额
变频电缆技术改造项目	2,430,000.00	2009 年 12 月	10 年	243,000.00	1,964,252.00	465,748.00
	1,030,000.00	2014 年 8 月	5.5 年	187,272.73	644,575.76	385,424.24
引进国际先进设备专项	920,000.00	2011 年 1 月	10 年	92,000.00	739,272.72	180,727.28
大长度矿物绝缘防火电缆技改项目	1,920,000.00	2011 年 5 月	10 年	192,000.00	668,000.00	1,252,000.00
风能及海上石油平台电缆生产技术改造项目	37,150,000.00	2014 年 1 月	10 年	3,763,478.31	9,237,536.35	27,912,463.65
合计	43,450,000.00			4,477,751.04	13,253,636.83	30,196,363.17

上述摊销方式及金额符合《企业会计准则》规定。

年审会计师意见：上述 5 个项目均是与企业资产相关的政府补助，该政府补助均属于以前年度取得，对应资产性项目均已建设完成并达到验收条件，上述摊销方式及金额符合《企业会计准则》规定。

问题 29、报告期末，你公司合并资产负债表“递延所得税资产”的期末余额为 1,118.68 万元，同比增长 61.23%，对应的可抵扣暂时性差异为 7,176.18 万元，主要为资产减值准备和可抵扣亏损。请依据各子项目明细，补充说明可抵扣亏损形成原因、可抵扣暂时性差异确认依据、新确认的递延所得税资产是否以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。请年审会计师就上述事项发表意见。

企业回复：

可抵扣亏损形成原因为母公司摩恩电气本期利润总额 3,632.71 万元扣除分红产生的投资收益 6,621.91 万元后利润总额-2,989.20 万元产生的可抵扣亏损。

针对 2017 年电缆板块经营情况公司在 2018 年对电缆板块领导班子进行了调整，引进了专业的职业经理人团队，该团队在电缆行业深耕多年，在企业管理、市场营销、产品研发方面给公司带来突破，通过外争市场、内抓管理，使电缆板块业绩在 2018 年有大的改善。根据公司长期发展战略布局电缆板块会进一步做优做强，根据公司测算未来 5 年内有足够的应纳税所得额用以弥补可抵扣亏损。

同时公司为有效盘活现有资产，优化资产结构，提高资产运营效率，拟对部分房地产进行出资设立子公司，详见《关于投资设立上海摩恩电缆股份有限公司的公告》、《关于投资设立上海摩恩信息科技有限公司的公告》（公告编号：2016-017、2017-023），经初步估算房地产会有一定增值对公司弥补可抵扣亏损会有积极作用。

年审会计师意见：公司对未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额预计依据合理。

问题 30、报告期内，你公司合并利润表“所得税费用”确认金额为 2,704.37 万元，其中当期所得税费用 3,129.19 万元，递延所得税费用为-424.82 万元。请结合具体会计核算科目，说明当期所得税费用和递延所得税费用的计算过程、

确认依据及其合理性。请年审会计师就上述事项发表意见。

企业回复：

当期所得税计算过程如下：

单位：元

项 目	本期发生额	备注
利润总额+纳税调增金额	125,165,904.48	①
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	18,774,885.67	②=①*15%
子公司适用不同税率的影响	12,516,590.45	③=①*10%
上期所得税汇算清缴调整金额	427.79	④
当期所得税费用	31,291,903.91	⑤=②+③+④

递延所得税费用的计算过程过程如下：

单位：元

项 目	本期发生额	备注
期末坏账准备确认的递延所得税资产	7,880,391.92	①
期初坏账准备确认的递延所得税资产	6,867,056.94	②
坏账准备确认的递延所得税资产变动额	1,013,334.98	③=①-②
期末可抵扣亏损确认的递延所得税资产	3,306,370.33	④
期初可抵扣亏损确认的递延所得税资产	71,513.82	⑤
可抵扣亏损对应的递延所得税资产变动额	3,234,856.51	⑥=④-⑤
递延所得税费用	-4,248,191.49	⑦=-(③+⑥)

年审会计师意见：上述当期所得税费用和递延所得税费用计算过程、确认依据符合《企业会计准则》规定。

问题 31、报告期内，你公司确认公允价值变动损失 5.7 万元，具体为衍生金融工具产生的公允价值变动损失。请补充披露以下事项：

(1) 你公司开展的衍生品投资的具体情况、是否涉及套期业务、会计核算科目，相关业务开展前是否履行必要的审议程序和披露义务。

(2) 你公司将衍生金融工具投资在“以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产”科目列报，请说明资产负债表相关会计科目数据填列的准确性。

(3) 请在年报第四节“以公允价值计量的资产和负债”中补充披露衍生金融资产期初数、本期公允价值变动损益、计提减值金额、购买金额、出售金额和期末数等。

请年审会计师就上述事项发表意见。

企业回复：

(1) 公司生产电缆所需主要原材料为铜，为对冲铜价格波动对公司造成的影响，公司通过在期货市场开展铜期货交易。2017 年公司仅发生 4 笔铜期货交易，共计 450 吨。根据《企业会计准则》规定，符合套期保值的条件为销售订单的签署时间及数量、期货开仓时间及数量、期货平仓时间以及数量、现货采购交易时间必须均保持一致。由于公司在实际操作过程中，对于销售订单、期货开仓、平仓、现货交易等环节未实现完全配比，不符合套期保值有效性条件。

对于无效套保，根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，采用的具体会计核算方法为：于交易发生时，通过期货经纪公司支付交易保证金建立期货交易合约，交易保证金作为其他应收款——期货保证金；期末，以活跃市场（期货交易所）的价格作为确定在手合约公允价值的计量基础，确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债、同时将公允价值变动金额计入公允价值变动损益；合约平仓时，将交易损益（包括前期已确认的公允价值变动损益）确认为当期投资收益或亏损。

所涉及的会计核算科目主要为“投资收益”、“公允价值变动损益”，报告期内因铜期货产生投资收益为 157,348.08 元，对公允价值变动损益金额影响为 -57,000.00 元。根据《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》、《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定，上述交易事项并未达到披露标准。

(2) 公司 2017 年初将其持有的尚未平仓的期货交易产生的公允价值变动金额 57,000.00 元，列报在“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”项目。2017 年公司持有的上述期货交易已经到期平仓，并且 2017 年末无其他期货交易持仓。根据《企业会计准则》规定，处置交易性金融资产时要将原先确认的公允价值变动损益结转到投资收益处理，故本期公允价值变动损益发生额为 -57,000.00 元。

(3) 具体衍生金融资产期初数、本期公允价值变动损益、计提减值金额、购买金额、出售金额和期末数如下表所示：

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	期末金额	资金来源
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,795,000.00	-57,000.00		21,295,500.00	28,203,750.00	170,250.00	—	自有资金
合计	6,795,000.00	-57,000.00		21,295,500.00	28,203,750.00	170,250.00	—	--

年审会计师意见：公司开展的铜期货交易不符合《企业会计准则》规定的套期保值确认条件，属于无效套保，应将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债进行核算，在处置交易性金融资产时要把原先确认的公允价值变动损益结转到投资收益处理，公司对铜期货交易的会计核算符合《企业会计准则》规定。

问题 32、报告期内，你公司持有北京华卓世纪创业投资企业（有限合伙）19.61%的股权，并将其列报在“按成本计量的可供出售金融资产”。请结合持股比例、是否拥有对参股公司的财务和经营的影响力、是否派驻有董监高人员等，说明该笔股权投资计量的合理性。请审计机构发表意见。

企业回复：

为了进一步推进公司产业发展和公司转型升级，借助资本市场实现持续发展，公司于 2015 年 5 月 11 日披露了《关于参与设立创业投资基金的对外投资公告》（公告编号：2015-035），公告以自有资金出资人民币 1000 万元参与设立北京华卓世纪创业投资企业（有限合伙）。该有限合伙企业的成立目的主要为对已挂牌、拟挂牌新三板企业开展投资，重点投资高科技企业、军工企业。当时该有限合伙企业的注册资本为 3000 万元，公司作为该企业的有限合伙人。后续该有限合伙企业进行了增资扩股，将总股本从 3,000 万元调整为 5,100 万元，公司此次并未跟进出资，对应持股比例由最初的 33.33%调整为 19.61%。公司作为有限合伙人仅对自己出资份额 19.61%负责，以出资份额 19.61%为限承担有限责任，并按出

资份额 19.61%享受分红。同时公司未派驻相关人员参与该有限合伙企业的运营工作，公司作为有限合伙人，不得对外代表有限合伙企业执行合伙事务。对此，公司仅是作为有限合伙人持股其基金份额，按照《企业会计准则》规定作为可供出售的金融资产核算。

年审会计师意见：公司仅是作为有限合伙人持股其基金份额，未参与该有限合伙企业的运营工作，列报为可供出售的金融资产核算符合《企业会计准则》规定。

问题 33、报告期末，你公司合并资产负债表“其他应付款”期末余额为 4.95 亿元，其中“备用金及个人往来款”期末余额为 4.9 亿元，在报告期内增加 2.49 亿元。请说明“备用金及个人往来款”的形成原因、具体构成情况、年度发生额以及计入其他应付款的合理性。请年审会计师就上述事项发表意见。

企业回复：

“备用金及个人往来款”较期初增加 2.49 亿元，主要是公司向实际控制人问泽鸿借款增加影响，期初向实际控制人借款余额为 24,137.79 万元、本期净增加借款 24,208 万元，期末借款余额为 48,912.79 万元。相关借款额度经公司第四届董事会第一次会议于 2017 年 7 月 12 日以现场方式审议通过了《关于将 2017 年度公司向控股股东借款额度调整为人民币 5 亿元的议案》。详情参阅公司于 2017 年 7 月 13 日刊登于《中国证券报》、《证券时报》、《证券日报》、《上海证券报》及巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的公告。

年审会计师意见：公司将向控股股东取得的借款作为其他应付款核算符合《企业会计准则》规定。

问题 34、报告期末，你公司合并资产负债表“其他流动负债”期末余额为 1,135.43 万元，主要为“递延保理利息款”和“其他”两个项目构成。请说明递延保理利息款的形成原因、作为负债列报的合理性，以及计入“其他”项目的具体款项及其合理性。请年审会计师就上述事项发表意见。

企业回复：

递延保理利息款是公司开展保理业务预收的贷款利息收入，保理利息收入根据实际放款期间进行摊销确认收入。“其他”项目具体为公司预开票税款，将预开

票税款重分类至其他流动负债。

年审会计师意见：公司将“递延保理利息款”和“其他”作为负债列报符合《企业会计准则》规定。

问题 35、报告期末，你公司合并资产负债表“长期应付款”期末余额为 5,910.68 万元，其中“应付融资租赁保证金”为 5,900 万元，比期初减少 2,210 万元。请结合融资租赁业务的经营模式，说明“应付融资租赁保证金”的形成原因、报告期内发生变动的的原因以及合理性。请年审会计师就上述事项发表意见。

企业回复：

根据与客户签订的融资租赁协议约定：“作为履行本合同的保证，不计利息。保证金担保范围为本合同项下乙方应付的任何租金（包括甲方已支付的任何增值税等税费）、利息、违约金、租赁物件留购价款及其他所有乙方应付款项。在租赁合同签订时，作为合同生效的条件之一由承租人一次性支付给出租人，主要用于控制租赁风险，当出现承租人不能支付租金等租赁风险时，出租人可以先行扣收保证金，以降低不良资产及租赁损失。在合同履行结束时，融资租赁保证金退还给承租人或用以冲抵租金。”报告期内应付融资租赁保证金同比减少主要原因是以前年度投放项目于 2017 年到期，而本年新增投资项目同比减少，从而造成与项目直接相关的应付融资租赁保证金也到期退回。

报告期内，公司应付融资租赁保证金的变动原因合理，融资租赁保证金属于保证金性质，相关会计处理与同行业上市公司江苏金融、皇庭国际相关会计处理一致。

年审会计师意见：报告期应付融资租赁保证金同比减少主要原因是以前年度投放项目于 2017 年到期，而本年新增投资项目同比减少，从而造成与项目直接相关的应付融资租赁保证金也随之减少，具有合理性。

问题 37、报告期内，你公司合并现金流量表“销售商品、提供劳务收到的现金”本期发生额为 8.05 亿元，同比增长 11.52%；“购买商品、接受劳务支付的现金”本期发生额为 6.29 亿元，同比减少 6.66%。请结合收入确认、成本结转及现金收支状况，具体说明本期经营活动现金流入、流出金额是否与当期营业收入、营业成本相匹配，金额差异较大的具体原因和合理性。请年审会计师就上述事

项发表意见。

企业回复：

(1) 公司本期销售商品、提供劳务收到的现金具体构成如下：

单位：元

单位	电缆板块	不良资产	融资租赁	保理	合计
销售商品、提供劳务收到的现金	277,411,496.84	49,220,603.64	318,514,371.67	159,550,000.00	804,696,472.15

1) 电缆板块销售商品、提供劳务收到的现金与当期营业收入的关系如下：

单位：元

项目-电缆板块	合计
营业收入	307,014,419.15
销项税额	48,170,848.52
加：应收账款减少额	70,968,396.71
加：预收账款增加额	-560,830.10
减：本期实际核销坏账损失	569,210.09
减：采用承兑汇票回款金额	151,383,125.20
加：承兑汇票本期到期收款或贴现金额	5,829,941.39
减：以非现金抵债减少的往来款项	2,058,943.54
销售商品、提供劳务收到的现金	277,411,496.84

从上表可以看出，电缆板块销售商品、提供劳务收到的现金与当期营业收入差异较大的原因为本期采用承兑汇票回款金额 1.51 亿元未在现金流量表中体现，以及应收账款余额同比减少 7,097 万元造成。

2) 不良资产业务销售商品、提供劳务收到的现金与当期营业收入的关系如下：

单位：元

项目-摩安	金额
营业收入	97,188,190.39
销项税额	5,818,923.97
加：应收账款减少额	-52,960,029.82
加：预收账款增加额	-826,480.90
销售商品、提供劳务收到的现金	49,220,603.64

从上表可以看出，不良资产业务销售商品、提供劳务收到的现金与当期营业收入差异较大的原因为本期应收账款余额增加 5,296 万元造成。

3) 融资租赁形成的“销售商品、提供劳务收到的现金”主要是依据本期收回

的租金归集形成，与当期确认的营业收入无直接对应关系。

4) 商业保理形成的“销售商品、提供劳务收到的现金”主要是依据本期收回的保理款项，以及本期预收的保理利息收入归集形成，与当期确认的营业收入无直接对应关系。

(2) 公司本期购买商品、接受劳务支付的现金具体构成如下：

单位：元

单位	电缆板块	不良资产	融资租赁	保理	合计
购买商品、接受劳务支付的现金	339,694,252.45	509,680.3300	178,488,422.64	110,000,000.00	628,692,355.42

1) 电缆板块购买商品、接受劳务支付的现金与当期营业成本的关系如下：

单位：元

项目-电缆板块	合计
营业成本	276,155,582.15
进项税额	46,179,859.64
加：存货增加额	11,994,440.30
加：预付账款增加额（购买商品相关）	-274,256.95
加：应付账款减少额（购买商品相关）	37,085,096.86
加：应付票据减少额	98,700,000.00
减：成本中的人工和折旧摊销	33,297,261.56
减：本期采用承兑汇票支付金额净额	104,077,903.89
加：本期计入费用的材料	9,287,639.41
减：以非现金抵债减少的往来款项	2,058,943.54
购买商品、接受劳务支付的现金	339,694,252.42

从上表可以看出，电缆板块购买商品、接受劳务支付的现金与当期营业成本差异较大的原因为本期采用承兑汇票支付部分采购款 1.04 亿元未在现金流量表中体现，以及应付票据余额同比减少 9,870 万元造成。

2) 不良资产业务购买商品、接受劳务支付的现金与当期营业成本的关系如下：

单位：元

项目-摩安	金额
营业成本	624,774.67
加：应付账款减少额（购买商品相关）	-115,094.34
购买商品、接受劳务支付的现金	509,680.33

从上表可以看出，不良资产业务购买商品、接受劳务支付的现金与当期营业成本差异较小，主要是由于应付账款余额变动造成。

3) 融资租赁形成的“购买商品、接受劳务支付的现金”主要是依据本期支付的融资租赁款项,以及本期支付的借款利息归集形成,与当期确认的营业成本无直接对应关系。

4) 商业保理形成的“购买商品、接受劳务支付的现金”主要是依据本期支付的保理款项归集形成,与当期确认的营业成本无直接对应关系。

年审会计师意见:公司经营活动现金流入、流出金额与当期营业收入、营业成本相匹配,金额差异较大具有合理性。

问题 38、你公司现金流量表具体科目中,“收到的其他与经营活动有关的现金”本期发生额为 6,523.2 万元,其中“往来款及其他”项目的发生额为 3,573.64 万元。请说明计入“往来款及其他”项目款项的形成原因、性质,相关金额确认依据及合理性。请年审会计师就上述事项发表意见。

企业回复:

公司现金流量表中“收到的其他与经营活动有关的现金”发生额为 6,523.2 万元,其中“往来款及其他”项目的发生额为 3,573.64 万元,主要是公司发生经营性临时资金拆借 3,000 万元,收回前期支付的工程保函款 260 万元,以及其他零星往来款项造成。

年审会计师意见:公司现金流量表“收到的其他与经营活动有关的现金”中的“往来款及其他”反映的项目款项确认依据合理。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·上海

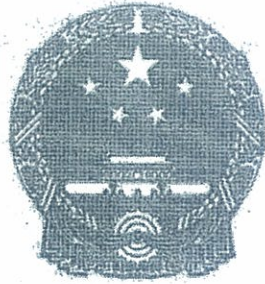
中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一八年六月二十九日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201708310087

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合(特殊普通合伙)

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2017年08月31日

证书序号: NO. 025730

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所

执业证书

(特殊普通合伙)



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 11350 万元整

批准设立文号: 沪财会[2000]26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准设立日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一九年七月十七日

证书有效期至: 二〇一九年七月十七日



证书编号: 100000011307
 No of Certificate
 批准注册协会: 中国注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1999 09 20
 Date of issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 廖家河
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1969年12月05日
 Date of birth
 工作单位: 立信会计师事务所
 Working unit
 身份证号码: 110105691205251
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

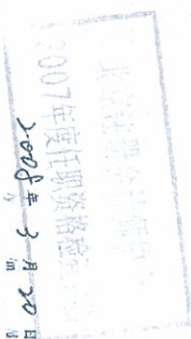
同意调出
 Agree the holder to be transferred from

天健正信
 事务所
 CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
 事务所
 CPAs
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2007年3月9日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 事务所
 CPAs
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2007年3月20日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.





2012年2月16日



姓名 丛存
 Full name 丛存
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1983-06-27
 Date of birth 1983-06-27
 工作单位 立信会计师事务所有限公司
 Working unit 立信会计师事务所有限公司
 身份证号码 220202198305273634
 Identity card 220202198305273634



证书编号: 110001501212
 No. of Certificate 北京注册会计师协会
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2012-06-22
 Date of Issuance: 2012年6月22日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年2月25日

10

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 立信(特殊普通合伙)北京分所
 注册会计师协会
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transferee Institute of CPAs
 年 月 日

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 立信会计师事务所
 注册会计师协会
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transferor Institute of CPAs
 年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transferee Institute of CPAs
 年 月 日

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 转出协会盖章
 Stamp of the transferor Institute of CPAs
 年 月 日

11